

INSTRUÇÕES n.º 05/2019

Instruções para a organização e documentação das contas das
Autarquias Locais.

TÍTULO I**DISPOSIÇÕES GERAIS****CAPÍTULO I****OBJETO, ÂMBITO DE APLICAÇÃO E DEFINIÇÃO****ARTIGO 1.º****Objeto e âmbito de aplicação**

1. As presentes instruções estabelecem os princípios e as normas, assim como atos e formalidades por que se regem a organização e apresentação das contas ao Tribunal de Contas.
2. As presentes instruções são aplicáveis no âmbito de prestação de contas pelas autarquias locais.

ARTIGO 2.º**Definição**

Para efeitos das presentes instruções:

Entende-se por autarquias locais as entidades públicas de carácter administrativo integrantes da administração descentralizada, dotadas de autonomia e independência orçamental e com finanças e património próprios.

ARTIGO 3.º**Indícios de autonomia e independência financeira**

Para efeitos de prestação de contas ao Tribunal de Conta e sem prejuízo do disposto nas legislações em matéria financeira, a identificação das entidades de administração descentralizada territorial com autonomia e independência financeiras ou patrimoniais designadamente as autarquias locais, pode ser aferida a partir dos seguintes indícios:

- a) Consagração na lei de independência orçamental;
- b) Existência de independência orçamental que se traduz na possibilidade de se elaborar e aprovar o respetivo orçamento, bem como plano e outros documentos previsionais e de prestação de contas e, ainda, na possibilidade de arrecadar e dispor das receitas que lhes são atribuídas por lei e gerir o próprio património;
- c) Existência de finanças e património próprio;
- d) Existência de regime próprio de enquadramento orçamental;
- e) Existência de regime financeiro próprio;
- f) Vinculação aos mesmos princípios orçamentais aplicáveis ao Orçamento do Estado;
- g) Possibilidade de recurso ao crédito público;
- h) Podem beneficiar de transferências do Orçamento Geral do Estado.

CAPÍTULO II**ORGANIZAÇÃO, DOCUMENTAÇÃO E REMESSA DE CONTAS****ARTIGO 4.º****(Regime jurídico)**

A organização e apresentação de contas ao Tribunal de Contas pelas autarquias locais regem-se pelas normas constantes da Lei Orgânica do Tribunal de Contas, pela presente instrução e demais legislação aplicável.

ARTIGO 5.º**(Documentação a remeter ao Tribunal de Contas)**

1. Documentação a remeter ao Tribunal de Contas pelas autarquias locais, para efeitos de julgamento das suas contas, é a seguinte e ser preenchida conforme modelos definidos no Título III das presentes instruções:

- a. Guia de remessa
- b. Termo de abertura
- c. Relatório de gestão
- d. Informações diversas sobre entidade.
- e. Balanço
- f. Demonstração de resultados
- g. Demonstração dos fluxos de caixa
- h. Mapa de controlo orçamental da receita
- i. Mapa de controlo orçamental da despesa
- j. Anexos às demonstrações financeiras, que compreendem duas partes distintas:
 - Notas ao balanço e à demonstração de resultados;
 - Notas sobre o processo orçamental e respetiva execução.
- k. Reconciliações bancárias;
- l. Balancete do razão geral;
- m. Termo de encerramento.

2. Para além dos mapas mencionados no número anterior, devem ser remetidos os seguintes documentos complementares:

- a. Plano de atividades;
- b. Orçamento;
- c. Ata da reunião de apreciação e aprovação de contas pelo órgão competente;
- d. Certidões de juro obtidos no exercício;
- e. Extratos bancários reportados ao fim de exercício;
- f. Relatórios e parecer de órgãos de fiscalização e cópia da certificação legal de contas.

TÍTULO II CONSIDERAÇÕES TÉCNICAS

Os documentos que a seguir se fazem alusão terão em atenção as seguintes considerações técnicas:

ARTIGO 6.º

Guia de remessa

1. Os documentos discriminados no modelo 1 – guia de remessa, são de envio obrigatório sempre que existam movimentos que deem origem ao seu preenchimento.

2. Nos casos em que não haja lugar ao preenchimento de algum ou alguns deles, far-se-á obrigatoriamente referência a tal facto na parte destinada às observações, ficando o organismo ou serviço dispensados de proceder ao seu envio.

3. A ordenação documental indicada neste modelo é obrigatória no que se refere à organização do processo a enviar ao Tribunal de Contas (Guia de remessa).

4. Sem prejuízo do disposto nos números anteriores, as contas e os respetivos modelos poderão ser apresentados em suporte eletrónico, desde que o conteúdo e o traçado dos mesmos obedeçam à estrutura dos mapas configurados nas presentes instruções.

ARTIGO 7.º

Balanço

1. O balanço, elaborado de acordo com o modelo 5, é o mapa que apresenta a situação patrimonial da entidade num determinado momento.

2. As contas do ativo são apresentadas pela ordem crescente do grau de liquidez:

- Ativo imobilizado;
- Ativo circulante;
- Tesouraria – ativa.

3. As contas do passivo encontram-se distribuídas de acordo com o grau de exigibilidade crescente:

- Capitais próprios;
- Dívidas financeiras;
- Passivo circulante;
- Tesouraria – Passiva.

ARTIGO 8.º

Demonstração dos resultados

1. A demonstração dos resultados tem por finalidade destacar os resultados (lucros ou prejuízos) obtidos na atividade desenvolvida pela entidade.

2. Este mapa, elaborado de acordo com o modelo 6, apresenta os custos e os proveitos existentes ao longo do ano.

3. Os custos e os proveitos são classificados em duas categorias:

- Custos e proveitos de atividades ordinárias;
- Custos e proveitos de atividades extraordinárias;

ARTIGO 9.º

Demonstração de Fluxos de Caixa

A demonstração dos fluxos de caixa deve apresentar entradas e saídas de caixa e equivalentes de caixa classificados em três categorias:

- Fluxo de caixa das atividades operacionais;
- Fluxo de caixa das atividades de investimento;
- Fluxo de caixa das atividades de financiamento.

ARTIGO 10.º

Mapas de execução orçamental – despesa – receita

Os mapas de execução orçamental das despesas e das receitas, elaborados de acordo com os modelos 11 e 14, articulam-se com o de fluxos de caixa, permitindo acompanhar de forma sintética o desenvolvimento das principais fases da realização de despesas e cobrança das receitas.

ARTIGO 11.º

Relatório de gestão

1. O relatório de gestão deve conter uma exposição fiel da atividade desenvolvida, apoiada, tanto quanto possível, em indicadores económicos e financeiros que mostrem a eficiência da utilização dos recursos e a eficácia da gestão. Deve referir, ainda, as perspetivas futuras do desenvolvimento das atividades da entidade.

2. A sequência de apresentação pode ser a seguinte:

- a) Caracterização geral da entidade – indicação do tipo de organização, setor de atividade, organograma e recursos humanos;
- b) Produção – síntese da atividade desenvolvida, produtividade do serviço, rácios de ocupação dos principais equipamentos;
- c) Situação económica – análise de dados do balanço e da demonstração de resultados como custos, proveitos, resultados e investimentos;
- d) Situação financeira – estrutura de capitais (relação capitais próprios ou dívida de curto prazo com o total), formas de financiamento, prazos de recebimento e pagamento, principais componentes de receita e despesa;
- e) Balanço social – factos mais relevantes referentes do balanço social como entradas, saídas, absentismo.

ARTIGO 12.º

Ata da reunião de aprovação de contas

1. Uma cópia de ata da reunião do órgão de gestão, onde são apreciados os factos mais importantes revelados pelos documentos de prestação de contas, deve acompanhar a restante informação.

2. A apreciação deve incidir sobre receitas e despesas, custos e proveitos e resultados da gerência e do exercício, cujos valores devem constar da respetiva ata.

ARTIGO 13.º

Anexos às demonstrações financeiras

Os anexos abrangem um conjunto de informações destinadas a permitir uma adequada compreensão das situações expressas nas demonstrações financeiras ou de outras situações que, não tendo reflexo nestas demonstrações, são úteis para uma melhor avaliação do seu conteúdo, incluindo elementos com vista à caracterização geral da entidade.

ARTIGO 14.º

Regras básicas na construção de modelos

1. Os modelos inclusos na conta de gerência devem ser numerados sequencialmente, sem embargo de, em casos excepcionais, existirem adições que terão de ser identificadas com o número da página imediatamente anterior e a utilização sequencial das letras do alfabeto. Por exemplo: pag. 1, pág. 2, pág. 2A, pág. 2B, pág. 3, etc.;

2. Sempre que um determinado modelo ocupe mais de uma página, todo o cabeçalho deve ser repetido na(s) página(s) seguintes. No canto inferior direito do modelo deve constar a expressão “Valor a transportar” (exceto na última página) e no canto superior direito, na nova página deve constar “Valor transportado”;

3. Os modelos devem ser preenchidos, em geral, pelo seu valor bruto, atento ao princípio de não compensação. Isto significa que os valores relativos a pessoal devem encontrar-se pelo montante bruto sem qualquer dedução relativa a descontos. No entanto, como é também conhecido, as reposições abatidas

aos pagamentos abatem-se à despesa paga. Apenas neste último caso é que os valores das despesas podem aparecer líquidos;

4. Apesar de existir a fonte de financiamento, isso não significa que exista violação do princípio da não consignação. A justificação da despesa por fonte de recurso apenas visa obter informação na forma como os dinheiros foram geridos;

5. A entidade deve estar identificada em todos os modelos com a sua classificação orgânica, funcional, nome completo e Número de Identificação Fiscal (NIF). Todos os modelos a serem preenchidos devem obedecer à estrutura do modelo padrão;

6. Os responsáveis pela assinatura dos modelos são os que estiverem em exercício, sem prejuízo da responsabilidade definida no modelo n.º 4 “Relação Nominal de Responsáveis pela Gerência”.

7. A autenticação deve ser feita preferencialmente por selo branco, podendo ser substituída por carimbo em uso na instituição (nos casos em que não haja selo branco).

ARTIGO 15.º

Disposições diversas

1. O Tribunal de Contas pode ainda solicitar às entidades ou terceiros, quaisquer outros elementos e informações que achar necessários para análise e julgamento das contas.

2. Toda a documentação suporte respeitante às contas remetidas ao tribunal ficará à disposição deste, devidamente acondicionada, nos arquivos dos respetivos serviços, devendo ser agrupadas de acordo com as relações que acompanham a conta.

TÍTULO III DOS MODELOS E NOTAS EXPLICATIVAS

Instituição **Código**
Endereço

GUIA DE REMESSA

Envia ao Tribunal de Contas a Conta de Gerência relativa ao período compreendido entre de de (ano) e de de (ano), acompanhada dos seguintes documentos (a)

N.º	Descrição	Envia	Não Envia	N/A	Observações
1	Termo de abertura				
2	Relatório de Gestão				
3	Informações diversas sobre entidade				
4	Balanço				
5	Demonstração de resultados				
6	Demonstração de fluxos de caixa				
7	Mapa de controlo orçamental - receita				
8	Mapa de controlo orçamental - despesa				
	Notas e Anexos do Sistema Normal				
9	Dívidas garantidas por títulos reais				
10	Informações obrigatórias				
11	Imobilizações Brutas				
12	Bens adquiridos em locação financeira				
13	Imobilizações: Amortizações				
14	Imobilizações: Mais-valias e menos-valias de cessão				
15	Informações sobre as reavaliações efectuadas pela entidade				
16	Imobilizações financeiras				
17	Activos Circulantes Extraordinários				
18	Existências				
19	Cientes, proveitos a receber				
20	Outros créditos				
21	Títulos de investimento				
22	Valores a entrar em caixa				
23	Disponibilidades				
24	Desvio de conversão				
25	Capital: Valor nominal das acções ou unidades de participação				
26	Prémios e reservas				
27	Subvenções e provisões regulamentadas				
28	Outros Fundos próprios				
29	Dívidas financeiras e outros fundos similares				
30	Compromissos de reforma e vantagens similares (métodos actuariais)				
31	Compromissos de reforma e vantagens similares (métodos actuariais)				
32	Activos e passivos eventuais				
33	Fornecedores da atividade de exploração				
34	Dívidas fiscais e sociais				
35	Outros créditos e provisões para riscos a curto prazo				
36	Bancos, crédito de desconto e de tesouraria				
37	Volume de negócios e outros proveitos				

Instituição
Endereço

Código

GUIA DE REMESSA

Envia ao Tribunal de Contas a Conta de Gerência relativa ao período compreendido entre de de (ano) e de de (ano), acompanhada dos seguintes documentos (a)

N.º	Descrição	Envia	Não Envia	N/A	Observações
38	Compras				
39	Transportes				
40	Serviços Externos				
41	Impostos e Taxas				
42	Outros encargos				
43	Encargos com pessoal				
44	Efetivos, massa salarial e pessoal exterior				
45	Provisões e amortizações inscritas no balanço				
46	Despesas e receitas financeiras				
47	Outros encargos e proveitos extraordinários				
48	Repartição do resultado e outras características dos últimos cinco exercícios				
49	Produção de exercício				
50	Compras destinadas à produção				
51	Ficha síntese dos principais indicadores económico-financeiros				
52	Lista de informações sociais, ambientais e societárias				
53	Tabela de códigos				
	Notas sobre o processo orçamental e respetiva execução				
54	Alterações orçamental - receita				
55	Alterações orçamental - despesa				
56	Contratação administrativa – situação dos contratos e formas de adjudicação				
57	Execução de programas e projectos de investimento				
58	Donativos e Ajuda Externa				
59	Transferências correntes – Receita				
60	Transferências de capital - Receita				
61	Empréstimos Obtidos				
62	Reconciliações bancárias				
63	Balancete do Razão Geral				
64	Termo de encerramento				
	Documentos Complementares				
	Plano de Actividades				
	Orçamento				
	Acta da Reunião de Apreciação e Aprovação de Contas pelo Órgão Competente				
	Certidões dos juros obtidos no exercício				
	Extractos bancários reportados ao fim do exercício				
	Relatório e parecer do órgão de fiscalização e cópia de certificação legal de contas				

Nota explicativa

Guia de remessa

A. Objetivo: A guia de remessa pretende ilustrar as contas e respetiva documentação a serem remetidas ao Tribunal de Contas, no estrito cumprimento dos prazos legais em vigor.

B. Conteúdo: A guia apresenta uma listagem de todos os modelos das presentes instruções, incluindo o relatório. Face às instruções gerais, existem modelos que não são aplicáveis, outros que o são condicionalmente às características da entidade e, por último, modelos integralmente aplicáveis, independentemente das circunstâncias. Há que colocar uma cruz na coluna correspondente relativamente a cada modelo.

No caso de, sendo determinado modelo aplicável, este não ser enviado, a entidade deverá justificar por escrito o seu não envio.

No caso de existirem elementos que estejam dependentes de entidades externas, as contas podem ser enviadas mesmo sem esses elementos, devendo a enti-

dade justificar com indicação da data em que irá proceder à sua entrega. Exemplo: "certidão de fundos".

Instituição **Código**

Endereço

TERMO DE ABERTURA

Contém o presente processo de contas de (a)

_____ na qualidade de responsável pela execução orçamental respeitante ao período de _____ de _____ de _____ (ano), a _____ de _____ de _____ (ano), o número de folhas que consta do respetivo termo de encerramento.

_____, ____ de _____ de _____

O responsável,

Nota explicativa

Termo de abertura

B. Objetivo: O termo de abertura pretende demonstrar o número de documentos que acompanham o processo de contas e o nome do responsável durante o período de gerência.

C. Conteúdo: É o documento através do qual se faz a numeração das várias peças contidas no processo de

CAPA

REPÚBLICA: MINISTÉRIO: DIREÇÃO:													
CENTRO DE DEPÓSITO DE: _____													
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS NORMANIZADAS SISTEMA CONTABILÍSTICO (SYSCOHADA)													
EXERCÍCIO ENCERRADO EM:													
DESIGNAÇÃO DA ENTIDADE													
DENOMINAÇÃO SOCIAL: <small>(Ou o primeiro e o último nome do operador)</small>													
SIGLA USUAL:													
ENDEREÇO COMPLETO:													
N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL:													
SISTEMA NORMAL													
Documentos depositados	Reservados à Direcção Geral dos Impostos												
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Ficha de identificação e informações diversas</td> <td style="border: 1px solid black; width: 20px; text-align: center;">□</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Balço</td> <td style="border: 1px solid black; text-align: center;">□</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Demonstração de resultado</td> <td style="border: 1px solid black; text-align: center;">□</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Demonstração de fluxos de caixa</td> <td style="border: 1px solid black; text-align: center;">□</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Notas Anexas</td> <td style="border: 1px solid black; text-align: center;">□</td> </tr> </table>	Ficha de identificação e informações diversas	□	Balço	□	Demonstração de resultado	□	Demonstração de fluxos de caixa	□	Notas Anexas	□	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; padding: 2px;">Data de Depósito</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">O nome do agente da DGCI tendo recebido o depósito</td> </tr> </table>	Data de Depósito	O nome do agente da DGCI tendo recebido o depósito
Ficha de identificação e informações diversas	□												
Balço	□												
Demonstração de resultado	□												
Demonstração de fluxos de caixa	□												
Notas Anexas	□												
Data de Depósito													
O nome do agente da DGCI tendo recebido o depósito													
Número de páginas depositadas por exemplar..... Número de exemplares depositados:	Assinatura do funcionário e carimbo do serviço												

(Data)
Assinatura

FOLHA DE DADOS RI				
Denominação Social da Empresa: _____				
			Sigla usual: _____	
Endereço: _____				
N.º de Identificação Fiscal: _____		Exercício encerrado em: _____		Duração (em meses): _____
ZA	Exercício Contabilístico:	De	<input style="width: 50px;" type="text"/>	A <input style="width: 50px;" type="text"/>
ZB	Data do fecho efetivo de contas: <input style="width: 150px;" type="text"/>			
ZC	Exercício precedente encerrado em: <input style="width: 50px;" type="text"/>		Duração do exercício precedente em meses: <input style="width: 50px;" type="text"/>	
ZD	<input style="width: 30px;" type="text"/> <input style="width: 30px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 150px;" type="text"/>	
Atividade Principal do código		Código nenhum importador	No. O Diretório Nacional de Empresas	
ZE	<input style="width: 30px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 30px;" type="text"/>	<input style="width: 100px;" type="text"/>
Código do contribuinte		No. CNPS	Registry O Registo Comercial No.	
ZF	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 20px;" type="text"/>	<input style="width: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px;" type="text"/>
Telefone No.		Fax #	Código	Caixa Postal City
ZG	<input style="width: 450px;" type="text"/>		<input style="width: 50px;" type="text"/>	<input style="width: 50px;" type="text"/>
O nome completo do agricultor individual ou da empresa			Acrónimo	Forma jurídica
ZH	<input style="width: 650px;" type="text"/>			
Endereço geográfico completo (prédio, rua, bairro, cidade)				
ZI	<input style="width: 550px;" type="text"/>			<input style="width: 50px;" type="text"/>
Designação exacta das principais actividades desenvolvidas pela empresa				% Capac. prod. util.
<input style="width: 650px;" type="text"/>				
Nome, endereço e qualidade da pessoa a contactar em caso de solicitação de informações adicionais.				
<input style="width: 650px;" type="text"/>				
Nome, endereço e telefone da firma de contabilidade ou do profissional Tendo desenvolvido as demonstrações financeiras.				
<input style="width: 650px;" type="text"/>				
<input style="width: 650px;" type="text"/>				
Nomes e endereços das contas				
<input type="checkbox"/> Não aplicável <input type="checkbox"/> Não <input type="checkbox"/> Sim		<input type="checkbox"/> Não aplicável <input type="checkbox"/> Não, (Recusa) <input type="checkbox"/> Sim, com Reservas <input type="checkbox"/> Sim		
Demonstrações financeiras aprovadas pela Assembléia Geral (caixa de seleção)		Demonstrações financeiras certificadas (caixa de seleção)		
<input style="width: 300px;" type="text"/>		<input style="width: 300px;" type="text"/>		
Nome do signatário às demonstrações financeiras		Reservado à administração		
<input style="width: 300px;" type="text"/>		<input style="width: 300px;" type="text"/>		
A qualidade do signatário para as demonstrações financeiras		Data de apresentação das demonstrações financeiras para a Direcção Geral dos Impostos		
<input style="width: 300px;" type="text"/>		<input style="width: 300px;" type="text"/>		
Data de assinatura		O nome do agente da DGCI ter aprovado as demonstrações financeiras		
<input style="width: 300px;" type="text"/>		<input style="width: 300px;" type="text"/>		
<input style="width: 300px;" type="text"/>		<input style="width: 300px;" type="text"/>		
Assinatura		Assinatura do funcionário e carimbo do serviço		

(Data)
Assinatura

Instituição.....
Endereço

Código

FICHA R2

Designação da entidade: _____ Exercício encerrado em: _____

N.º de Identificação Fiscal: _____ Duração (em meses): _____

FICHA DE IDENTIFICAÇÃO E INFORMAÇÕES DIVERSAS 2

		Débitos Directos Banca:	
		Banco:	Número da conta:
ZK	Forma jurídica:	<input type="text"/>	<input type="text"/>
ZL	O sistema fiscal:	<input type="text"/>	<input type="text"/>
A ZM	Países da Sede:	<input type="text"/>	<input type="text"/>
ZN	Número de instituições no país:	<input type="text"/>	<input type="text"/>
ZO	Número de instituições fora do país para Que separam a contagem é realizada:	<input type="text"/>	<input type="text"/>
ZP	Primeiro ano de exercício no país:	<input type="text"/>	<input type="text"/>

ATIVIDADE DA EMPRESA

Designação da actividade (1)	Código de actividades (2)	Volume de HT HT (CA o valor adicionado (VA	% De actividade No CA HT Ou o VA
1	<input type="text"/>	<input type="text"/>	_____
2	<input type="text"/>	<input type="text"/>	_____
3	<input type="text"/>	<input type="text"/>	_____
8	<input type="text"/>	<input type="text"/>	_____
Vários	<input type="text"/>	<input type="text"/>	_____
	TOTAL	0	0,00

(1) Listar de forma precisa as primeiras 10 actividades em ordem decrescente do C. A. HT, ou o valor adicionado (v. A.).
 (2) referem-se a nomenclatura de actividade ligado nas páginas seguintes.
 (3) Riscar a menção inútil (de preferência, use a v. A.).

(Data)
Assinatura

FICHA R4

Designação da entidade: _____ Exercício encerrado em: _____

N.º de Identificação Fiscal: _____ Duração (em meses): _____

FICHA RECAPITULATIVA DE NOTAS ANEXAS APRESENTADAS ⁽¹⁾

Notas	Chamado	A	N/A
Nota 1	Dívida garantida pela segurança real		
Nota 2	Informações obrigatórias		
Nota 3A	Formação Bruta de Capital		
Nota 3B	Na aquisição de bens		
Nota 3C	Bens de Capital: Depreciação		
Nota 3D	Bens de Capital: As mais-valias e menos-valias de cessão		
Nota 3e	Informações sobre as reavaliações efectuadas pela entidade		
Nota 4	O capital financeiro		
Nota 5	Activos Circulantes HAO		
Nota 6	Inventário e stock		
Nota 7	Os clientes produtos se receber		
Nota 8	Outras dívidas		
Nota 9	Títulos de investimentos		
Nota 10	Tem valores de dinheiro		
Nota 11	Disponibilidade		
Nota 12	Diferença de conversão		
Nota 13	CAPITAL: valor nominal das acções ou unidades de participação		
Nota 14	Prémios e reservas		
Nota 15A	Bolsas e disposições reguladas		
Nota 15b	Outros Fundos próprios		
Nota 16A	Dívidas financeiras e recursos equiparados		
Nota 16b	Pension compromissos e vantagem equiparados (métodos actuariais)		
Nota 16B BIS	Pension compromissos e vantagem equiparados (métodos actuariais)		
Nota 16C	Os activos e passivos eventuais		
Nota 17	Os fornecedores do sistema operacional		
Nota 18	Dívidas fiscais e sociais		
Nota 19	Outros créditos e provisões para riscos a curto prazo		
Nota 20	Bancos, crédito de desconto e dinheiro		
Nota 21	O volume de negócios e outros produtos		
Nota 22	Compras		
Nota 23	Transporte		
Nota 24	Serviços Externos		
Nota 25	Impostos e Direitos		
Nota 26	Outros encargos		
Nota 27A	Os custos com pessoal		
Nota 27b	Mão-de-obra, massa salarial e de pessoal exterior		
Nota 28	Provisões e amortizações registadas no balanço		
Nota 29	Cargas e receitas financeiras		
Nota 30	Outros encargos e produtos HAO		
Nota 31	REPARTITION do resultado e outras características dos últimos cinco		
Nota 32	Produção de exercício		
Nota 33	Compras DESTINADAS À PRODUÇÃO		
Nota 34	Plug de síntese dos principais indicadores económico-financeiros		
Nota 35	Lista de informações sociais, ambientais e fornecer tem SOCIETALES		
Nota 36	As tabelas de códigos		

(1) As notas não preenchidas não devem ser juntas às demonstrações financeiras.

A: Aplicável

N/A: Não Aplicável

Por exemplo, para uma entidade que não dispõe de stocks, deve colocar uma cruz na interseção (linha NOTA 6 e coluna N/A)

MODELO I (BALANÇO NA HORIZONTAL)

Designação entidade: _____
 Exercício encerrado em: _____
 Número de identificação: _____
 Duração (em meses): _____

BALANÇO EM 31 DEZEMBRO N

REF	ATIVO	Nota	EXERCÍCIO 31/12/n			Exercício 31/12 n-1		Nota	31/12/exercício n	Em 31/12/exercício n-1
			BRUTO	AMORT/PROV	LIQUIDO	LIQUIDO	LIQUIDO			
AD	Imobilizações Incorpóreas	3				CA	Capital		LIQUIDO	
AE	Custos de desenvolvimento e Prospecção					CB	Accionistas Capital Subscrito não Exigido	13		
AF	Patentes, licenças, software e direitos similares					CD	Prémios Emissão, de Entrada, e Fusão de capital social	14		
AG	Fundo comercial e direito à locação					CE	Desvio da reavaliação	3e		
AH	Outras Imobilizações Incorpóreas					CF	Reservas Indisponíveis	14		
AI	Imobilizações Corpóreas	3				CG	Reservas Livres	14		
AJ	Terrenos (1) colocação na Net...../...../..... Cujas					CH	Resultados Transitados (+ ou -)	14		
AK	Imóveis colocação na net...../...../..... Cujas					CJ	Resultado líquido do exercício (lucro + ou Prejuízo -)			
AL	Instalações e Estabelecimentos material, mobiliário, de escritório e activos					CL	Subvenções de Investimentos	15		
AM	Equipamentos					CM	Provisões Regulamentadas	15		
AN	Equipamentos de transporte					CP	TOTAL CAPITAIS PROPRIOS E RECURSOS EQUIPARADOS			
AP	Adiantamentos e pagamentos por conta de Imobilizações	3				DA	Empréstimos e dívidas financeiras diversas	16		
AQ	Imobilizações Financeiras	4				DB	Dívidas de Aluguer e Aquisição	16		
AR	Títulos de participação					DC	Provisões para riscos e encargos	16		
AS	Outras Imobilizações Financeiras					DD	TOTAL de dívidas financeiras e recursos equiparados			
AZ	TOTAL DO ACTIVO IMOBILIZADO					DE	0 Total de Recursos Estáveis			
BA	Creditos Circulantes HAO	5				DH	Dívidas circulantes HAO	5		
BB	Stoks e Encurso	6				DI	Clientes adiantamentos Por Conta recebidos	7		
BC	Creditos e Fundos Similares					DJ	Fornecedores de Exploracao	17		
BH	Fornecedores adiantamentos pagos	37				DK	Dívidas fiscais e sociais	18		
BI	Clientes	7				DM	Outras dívidas	19		
BJ	Outros créditos	8				DN	Provisões para riscos e encargos a curto prazo	19		
BK	TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES					DP	TOTAL DE PASSIVO CIRCULANTE			
BQ	Títulos de investimento	9				DQ	Os bancos, créditos de desconto			
BR	Disponibilidades	10				DR	Bancos, instituições financeiras e créditos do Tesouro	20		
BS	Bancos, cheques postais, Caixa e similares	11				DT	TOTAL DE TESOURARIA-passiva			
ABT	TOTAL DE TESOURARIA-ativa					DV	Desvio da conversão - Passivo	12		
BU	Desvio da conversão - Activo	12				DZ	TOTAL GERAL			
BZ	TOTAL GERAL									

(Data)
Assinatura

MODELO 2 (BALANÇO ATIVO)

Designação entidade:

Exercício encerrado em: _____

Número de identificação:

Duração (em meses): _____

BALANÇO EM 31 DEZEMBRO N

REF	ATIVO	Nota	EXERCICIO 31/12/n			Em 31/12/exerci. n-1
			BRUTO	AMORT/PROV	LIQUIDO	LIQUIDO
AD	Imobilizações Incorpóreas	3				
AE	Custos de desenvolvimento e Prospeção					
AF	Patentes, licenças, software e direitos similares					
AG	Fundo comercial e o direito à Locação r					
AH	Outras Imobilizações Incorpóreas					
AI	Imobilizações Corpóreas	3				
AJ	Terrenos (1) Cuja colocação na Net.../...../.....					
AK	Imóveis Cuja colocação na net...../.....					
AL	Instalações e Estabelecimentos					
AM	Material, Mobiliário, de escritório e activos Biológicos					
AN	Equipamentos de transporte					
AP	Adiantamentos e pagamentos por conta de Imobilizações	3				
AQ	Imobilizações Financeiras	4				
AR	Títulos de participação					
AS	Outras Imobilizações Financeiras					
AZ	TOTAL DO ACTIVO IMOBILIZADO					
BA	Creditos Circulantes HAO	5				
BB	Stoks e Encurso	6				
BC	Creditos e Fundos equiparados					
BH	Fornecedores adiantamentos pagos	37				
BI	Clientes	7				
BJ	Outros créditos	8				
BK	TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES					
BQ	Títulos de investimento	9				
BR	Disponibilidades	10				
BS	Bancos, cheques postais, Caixa e equiparados	11				
ABT	TOTAL DE TESOURARIA-ativa					
BU	Desvio da conversão de Activos	12				
BZ	Total geral					

(Data)
Assinatura

MODELO 2 (BALANÇO PASSIVO)

Designação entidade:
Número de identificação:

Exercício encerrado em:
Duração (em meses):

BALANÇO EM 31 DEZEMBRO N

REF	PASSIVO	Nota	31/12/exercício n	Em 31/12/exercício n-1
			LIQUIDO	LIQUIDO
CA	Capital	13		
CB	Accionistas Capital Subscrito não Exigido	13		
CD	Prémios Emissao, de Entrada, e Fusao de capital social	14		
CE	Desvio da reavaliação	3e		
CF	Reservas Indisponíveis	14		
CG	Reservas Livres	14		
CH	Resultados Transitados (+ ou -)	14		
CJ	Resultado líquido do exercício (lucro + ou Prejuizo -)			
CL	Subvencoes de Investimentos	15		
CM	Provisoes Regulamentadas	15		
CP	TOTAL CAPITAIS PROPRIOS E RECURSOS EQUIPARADOS			
DA	Empréstimos e dívidas financeiras diversas	16		
DB	Dividas de Aluguer e Aquisicao	16		
DC	Provisões para riscos e encargos	16		
DD	TOTAL de dívidas financeiras e recursos equiparados			
DF	O Total de Recursos Estáveis			
DH	Dívidas circulantes HAO	5		
DI	Clientes adiantamentos Por Conta recebidos	7		
DJ	Fornecedores de Exploracao	17		
DK	Dívidas fiscais e sociais	18		
DM	Outras dívidas	19		
DN	Provisões para riscos e encargos a curto prazo	19		
DP	TOTAL DE PASSIVO CIRCULANTE			
DQ	Os bancos, créditos de desconto	20		
DR	Bancos, instituições financeiras e créditos do Tesouro	20		
DT	TOTAL DE TESOURARIA-passiva			
DV	Desvio da conversão de Passivos	12		
DZ	Total geral			

(Data)
Assinatura

MODELO DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

Designação da entidade :

Exercício encerrado em:

Número de identificação:

Duração (em meses):

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS EM 31 DE DEZEMBRO N

REF	DESCRICAO	Nota	31/12/exercicio N	Em 31/12/exercicio N-1
			LIQUIDO	LIQUIDO
TA	Vendas de mercadorias	A 21		
RA	Compras de Mercadorias	22		
RB	Variações de Stoks de Mercadorias	6		
XA	A margem comercial (soma(TA a Rb))			
TB	Vendas de Produtos Fabricados	B 21		
TC	Trabalho, Serviços Prestados	C 21		
TD	Proveitos Acessórios	D		
XB	Volume de negócios (A+B+C+D)			
TE	Produção armazenada (ou desarmazenada)			
TF	Produção de Imobilizado			
TG	Subvenção de Exploração,			
TH	Outros Proveitos			
TI	Transferência de Encargos de Exploração			
RC	Compras de matérias-primas e fornecimentos Ligados			
RD	Variação de Stoks de Matérias-Primas			
RE	Outras Compras			
RF	Variação de Stoks de outros Consumíveis			
RG	Transporte			
R H	Serviços Exteriores			
RI	Impostos e taxas			
RJ	Outros Encargos			
XC	Valor Acrescentado (XB+Ra + RB)+soma(TE a RJ)			
RK	Custos com pessoal			
XD	Excedente bruto de exploração (XC+RK)			
TJ	Retoma de Amortizações, Provisões e Depreciações			
RL	Dotações para amortizações, Provisões e Depreciações			
XE	Resultado operacional (XD+TJ-RL)			
TK	Receitas financeiras e similares	29		
TL	Retoma de Provisões e Depreciações Financeiras	29		
TM	Transferência de encargos financeiros			
RM	Despesas Financeiras e Encargos Similares			
RN	Dotações para amortizações financeiras e provisões	30		
XF	Resultado Financeiro (somaTK a RN)			
XG	Resultado das actividades ordinárias (Xe+xf)			
TN	Proveitos de Cessão de Imobilizações			
TO	Outros Proveitos Extraordinários			
RO	Valores contabilísticos de cessão de Imobilizações			
RP	Outros Encargos Extraordinários			
XH	Os resultados estão fora das actividades ordinárias (soma TN para RP)			
RQ	Participação dos trabalhadores			
RS	Impostos sobre o resultado			
XI	Resultado Líquido (XG+XH-RQ-RS)			

(Data)
Assinatura

MODELE DE DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA

Designação da entidade:.....

Exercício encerrado em:.....

Número de identificação:.....

Duração (em meses):.....

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA

REF	Descrição	Nota	Exercício em	Exercício 31-12-
			31-12-N	N-1
			Líquido	Líquido
ZA	Fluxos de caixa líquido em de 01 de Janeiro (Tesouraria Ativa N-1 - Tesouraria Passiva N-1)	A		
	Fluxos de caixa proveniente das atividades operacionais			
FA	Capacidade de Auto-Financiamento Global (CAFG)			
FB	- Ativo Circulante Extraordenario ⁽¹⁾			
FC	- Variação das existências			
FD	- Variação de Créditos			
FE	+ variação do passivo circulante ⁽¹⁾			
	Variação da necessidade de financiamento (NF) ligada a actividades operacionais (FB+FC+FD+FE)			
ZB	Fluxos de caixa proveniente das atividades operacionais (soma de FA a FE)	B		
	Fluxos de caixa provenientes das atividades de investimento			
FF	- Pagamentos ligados a aquisições de Imobilizações Incorpóreas			
FG	- Pagamentos ligados à aquisições de Imobilizações Corpóreas			
FH	- Pagamentos ligados a aquisições de Imobilizações Financeiras			
FI	+ Recebimentos ligados a cessões de Imobilizações Corpóreas e Incorpóreas			
FJ	+ Recebimentos ligados a cessão de Imobilizações Financeiras			
ZC	Fluxos de caixa proveniente das actividades de investimento (soma FF a FJ)	C		
	Fluxos de caixa proviniente de financiamento por capitais próprios			
FK	+ Aumento de capital por incorporação de Resultados Transitados			
FL	+Subvenções de investimento recebidos			
FM	- Levatamento de Capital			
FN	- Dividendos Pagos			
ZD	Fluxos de caixa proveniente de financiamento por capitais próprios (soma FK de FN)	D		
	Fluxos de Caixa Proviniente de financiamento por capital estrangeiro			
FO	+ Empréstimos			
FP	+ Outras Dividas Financeiras			
FQ	- Reembolso de empréstimos e outras dívidas financeiras			
ZE	Fluxos de caixa proveniente do capital estrangeiro (soma de FO a FQ)	E		
ZF	Fluxos de caixa proveniente das atividades de financiamento (D+E)	F		
ZG	VARIAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DO PERÍODO (B+C+F)	G		
ZH	Fluxos de Caixa líquido em 31 de Dezembro. Controlo: (Tesouraria Ativa N - Tesouraria Passiva N)	H		

(1) Excluindo variações de créditos e dívidas ligadas a actividades de investimento (variação de créditos sobre cessão de imobilização e dívidas sobre aquisição ou produção de imobilização e financiamento (por exemplo, variação dos créditos sobre subvenções de investimentos recebidos)

(Data)
Assinatura

Notas e Anexos do sistema Normal

NOTA 1 : DÍVIDAS GARANTIDAS POR TÍTULOS REAIS

Entidade Designação: ...
Número de identificação:

Exercício encerrado em: -----
Duração (em meses): -----

NOTA 1
DÍVIDAS GARANTIDA POR TÍTULOS REAIS

Descrição	Nota	O montante bruto	Título Real		
			Hipotecas	Garantia	Os salários
					Outros
<u>Dívidas financeiras e recursos Similares</u>					
Contração de obrigações convertíveis					
Outros empréstimos obrigacionistas					
Empréstimos e dívidas dos estabelec. de Créditos					
Outras dívidas financeiras					
Sub-total (1)					
<u>Dívidas de locação/aquisição:</u>					
Dívidas de crédito Leasing Imobiliário					
Loation dívidas de crédito de venda					
Dívidas de Aluguer/Aquisicao					
Sub-total (2)					
<u>Dívidas do Passivo Circulante</u>					
Fornecedores e contas Ligadas					
Cientes					
Pessoal					
Segurança social e organização social					
Estado					
Organizações internacionais					
Credores Diversos					
SUB-TOTAL (3)					
TOTAL (1)+(2)+(3)					
Compromissos financeiros		Compromissos assumidos	Compromissos recebidos		
Compromissos assumidos com entidades relacionadas					
Prémios de reembolso não devido					
Avais, fianças, garantias					
Hipotecas, garantias, salários, outros					
Efeitos esperados não Devido					
Creditos Comerciais Profissionais Transferido					
Abandono de reclamações confitionels					
TOTAL					

Comentário:

* Indicar a razão de ser de herança

(Data)
Assinatura

NOTA 2: INFORMAÇÕES OBRIGATÓRIAS

Entidade Designação:...

Número de identificação:.....

Exercício encerrado em:---

Duração (em meses):-----

**NOTE 2
INFORMAÇÕES OBRIGATÓRIAS**

A - DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM SYSCIHADA

B - REGRAS E MÉTODOS CONTABILÍSTICOS

C - DERROGAÇS AOS POSTULADOS E CONVENCÇÕES CONTABILÍSTICOS

D - INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES RELATIVAS AO BALANÇO, DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS E À DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE TESOURARIA

(Data)
Assinatura

NOTEA3A : IMOBILIZAÇÕES BRUTAS

Exercício encerrado em: -----
 Duração (em meses):-----

Entidade Designação:.....
 Número de identificação:.....

NOTA 3A
 IMOBILIZAÇÕES BRUTAS

Situações e Movimentos	A		B		C		D = A + B - C MONTANTE Bruto no Encerramento do exercício
	Montante Bruto na abertura do exercício	Aquisições, Entrada de sócios, Criação	Transferência de serviço para serviço	Resultante de Reavaliação Praticada Durante o Exercício	Alienações Destruições fora de uso	Transferências de serviço para serviço	
Rubricas							
IMOBILIZACOES INCORPOREAS							
Despesas de investigação e desenvolvimento e propeccion							
Patentes, licenças, software e direito similar							
Fundo comercial e o direito de arrendamento							
Outras Imobilizacoes Incorporeas							
IMOBILIZACOES CORPOREAS							
Terreno fora propriedade de investimento							
Edifícios fora propriedade de investimento							
Instalações de Propriedade de Investimento							
Desenvolvimento, luminárias facilidades do lit							
Equipamentos, mobiliário e activos biológicos							
Equipamentos de Transporte							
Adiantamentos e prestações pagas Sobre Imobilizacoes							
Imobilizacoes Incorporeas							
Imobilizacoes Corporeas							
IMOBILIZACOES FINANCEIRAS							
Títulos de Participação							
Outras Imobilizacoes Financeiras							
TOTAL GERAL							

Comentário:

- * Qualquer variação significativa deve ser comentada
- * Detalhe os elementos constitutivos dos fundos comerciais e indicar a data de aquisição
- * Para o ativo intangível em relação à concessão de uma descrição do acordo
- * Indicar:
 - . A natureza da dívida;
 - . A duração da concessão;
 - . O prazo.
- * Indicar as reivindicações do grupo com a natureza e a data do termo de vigência
- Para os bancos, DAT, indicar o nome do banco, o mon

(Data)
 Assinatura

NOTA 3B : BENS ADQUIRIDOS EM LOCAÇÃO FINANCEIRA

Entidade Designação:.....
 Número de identificação:.....

Exercício encerrado em:.....
 Duração (em meses):.....

NOTA 3B

BENS ADQUIRIDOS EM LOCAÇÃO FINANCEIRA

As situações e movimentos	Natureza Do Contrato Na abertura do exercício	A			Aumento B		Diminuição C		D = A + B - C
		Montante bruto Na abertura do exercício	Aquisições, Entradas dos Sócios Criação	Transferências de serviço para serviço	Resultante de uma Reavaliação Praticada Durante o Exercício	Alienações, Destruições Fora de uso	Transferências de serviço para serviço	Montante bruto no Encerramento do exercício	
Rubricas									
Despesas de investigação e desenvolvimento e propeccion									
Patentes, licenças, software e direito similar									
Fundo comercial e o direito de arrendamento									
Outros Activos Intangíveis									
Sub-total ACTIVOS INTANGÍVEIS									
Terreno fora propriedade de investimento									
Edifícios fora propriedade de investimento									
As instalações de propriedade de investimento									
Desenvolvimento, luminárias facilidades do lit									
Equipamentos, mobiliário e activos biológicos									
Os equipamentos de transporte									
Sub-total bens de capital tangível									
TOTAL GERAL									

Comentário

* Indicar a natureza da propriedade, o nome do locador e a duração do contrato de locação

(Data)
 Assinatura

NOTA 3C : IMOBILIZAÇÕES (AMORTIZAÇÕES)

Designação da entidade :.....

Exercício encerrado em:-----

Número de identificação:.....

Duração (em meses):-----

**NOTA 3C
IMOBILIZAÇÕES: AMORTIZAÇÕES**

SITUAÇÕES E MOVIMENTOS Rubricas	A	B	C	D=A+B+C
	AMORTIZAÇÕES ACUMULADAS NA ABERTURA	AUMENTO: DOTAÇÕES DO EXERCÍCIO	DIMINUIÇÕES: AMORTIZAÇÕES RELATIVO AOS ELEMENTOS SAÍDOS DO ACTIVO	AMORTIZAÇÕES ACUMULADAS NO FIM DE EXERCÍCIO
Despesas de desenvolvimento e prospecção				
Patentes, licenças, software e direito similar				
Fundo comercial e o direito à locação				
Outras imobilizações incorpóreas				
SUB-TOTAL - IMOBILIZAÇÕES INCORPÓREAS				
Terreno excluindo propriedade de investimento				
Terreno - propriedade de investimento				
Edifícios excluindo propriedade de investimento				
Edifícios - propriedade de investimento				
Reparações, Agenciamentos e Instalações				
Material, mobiliário e activos biológicos				
Material de Transporte				
SUB-TOTAL - IMOBILIZAÇÕES CORPÓREAS				
TOTAL GERAL				

Comentário

* O método de depreciação usado

* A duração da vida ou as taxas de depreciação usadas

(Data)
Assinatura

NOTA 3D : IMOBILIZAÇÕES (MAIS-VALIAS E MENOS VALIAS DE CESSÃO)

Designação da entidade:

Exercício encerrado em:

Número de identificação:...

Duração (em meses):

NOTA 3D IMOBILIZAÇÕES (MAIS-VALIAS E MENOS VALIAS DE CESSÃO)

SITUAÇÃO E MOVIMENTOS Rubricas	MONTANTE BRUTO A	AMORTIZAÇÕES PRATICADAS B	VALOR CONTABILÍSTICO LIQUIDO C=A-B	PREÇO DE TRANSFEREN CIA-VENDA D	MAIS VALIA OU MENOS VALIA E=D-C
Despesas de Desenvolvimento e Prospecção					
Patentes, licenças, software e direito similar					
Fundo comercial e direito à locação					
Outras imobilizações Incorpóreas					
SUB-TOTAL - IMOBILIZAÇÕES INCORPÓREAS					
Terrenos					
Edifícios					
Reparações, Agenciamentos e instalações					
Material, mobiliário e activos biológicos					
Materiais de Transporte					
SUB-TOTAL - IMOBILIZAÇÕES CORPÓREAS					
Títulos de Participação					
Outras Imobilizações Financeiras					
SUB-TOTAL - IMOBILIZAÇÕES FINANCEIRAS					
TOTAL GERAL					

Comentário

Mencionar a justificação da atribuição, bem como a data de aquisição e a saída

(Data)
Assinatura

NOTA 3E : INFORMAÇÕES SOBRE REEVALIAÇÕES EFECTUADAS PELA ENTIDADE

Designação da entidade:

Exercício encerrado em:....

Número de identificação:

Duração (em meses):

**NOTA 3E
INFORMAÇÕES SOBRE REEVALIAÇÕES EFECTUADAS PELA ENTIDADE**

Natureza e a data da reavaliação:		
Itens reavaliados por rubricas do balanço	Montantes ao custo histórico	Amortiizações suplementares
Método de reavaliação utilizado:		
Tratamento fiscal do desvio de reavaliação e amortizações suplementares:		
Montante do desvio incorporado no capital:		

(Data)
Assinatura

NOTA 4: IMMOBILIZAÇÕES FINANCEIRAS

Designação da entidade:-----

Exercício encerrado em:-----

Número de identificação:-----

Duração (em meses):-----

**NOTA 4
IMMOBILIZAÇÕES FINANCEIRAS**

DESCRIÇÃO	Ano N	Ano N-1	Variação em %	Dívidas de um ou mais de um ano	Dívidas de mais de um ano e, no máximo, de dois anos	Dívidas de mais de dois anos
Títulos de Participação						
Empréstimos e Créditos						
Empréstimos aos funcionários						
Créditos sobre o Estado						
Títulos imobilizados						
Depósitos e Cauções						
Juros vencidos						
TOTAL BRUTO						
Depreciação de Títulos de participação						
Depreciação de outras imobilizações						
TOTAL LÍQUIDO DE DEPRECIÇÃO				-		-

Listas de Filiais e Participação

Denominação Social	Local (cidade/país)	Valores de aquisição	% Retidos	Montante dos capitais próprios filiais	Resultado do último exercício fiscal filial

Comentário

* Justificar qualquer variação significativa

* Comentário sobre todas as dívidas antigas

* Para as reclamações relacionadas com a concessão, fazer uma descrição do acordo

* Indicar:

- A natureza da dívida;

- O prazo de duração da concessão;

- O prazo;

* Indicar o número e a data de aquisição ou acções próprias.

* Depreciação: Indique os eventos e as circunstâncias que motivaram a depreciação ou a retoma.

(Data)
Assinatura

NOTA 5: ACTIVO CIRCULANTE EXTRAORDINÁRIO

Designação da entidade:.....

Exercício encerrado em:.....

Número de identificação:.....

Duração (em meses):

NOTA 5

ACTIVO CIRCULANTE EXTRAORDINÁRIO

Descrição	Ano n	Ano n-1	Variação em %
Créditos sobre cessões de imobilizações			
Outras cessões extraordinárias			
Total Bruto			
A Depreciação de créditos extraordinários			
TOTAL LÍQUIDO DE DEPRECIÇÃO			

Comentário:

* *Comentário sobre qualquer variação significativa.*

* *Depreciação: Indique os eventos e as circunstâncias que motivaram a depreciação ou o recomeço*

DÍVIDAS CIRCULANTES EXTRAORDINÁRIAS

Descrição	Ano n	Ano n-1	Variação em %
Fornecedores de investimento			
Fornecedores de investimento, obrigações a pagar			
Pagamentos a efectuar sobre títulos de participação e títulos imobilizados não liberados			
Outras dívidas extraorrdinárias			
Total Bruto			

Comentário:

* *Indicar a data de cessão e a natureza de imobilização adquirida e /ou cedida.*

* *Explicar qualquer variação significativa.*

(Data)
Assinatura

NOTA 6 : EXISTÊNCIAS E PRODDUTOS EM CURSO

Designação da entidade:-----

Exercício encerrado em:-----

Número de identificação:-----

Duração (em meses): -----

NOTA 6
EXISTÊNCIAS E PRODUTOS EM CURSO ⁽¹⁾

Descrição	Ano n	Ano n-1	Variação em %
Mercadorias			
Matérias-primas e fornecimentos relacionados			
Outros Aprovisionamentos			
Produtos em curso			
Serviços em curso			
Produtos acabados			
Produtos intermédios			
Existências em circulação, em consignação ou em depósito			
TOTAL BRUTO DE EXISTÊNCIAS			
Depreciação das existências			
TOTAL LÍQUIDO DE DEPRECIÇÃO			

(1) Os stocks extraordinário será inscrito no activo circulante extraordinário quando o seu montante total é significado (maior do que 5% do total do ativo circulante).

Comentário:

* Indicar a data de realização de inventário e descrever brevemente o processo, os métodos contabilísticos adoptado para avaliar os stocks

* Comentar todas as variações significativas de existências.

* Indicar os detalhes das existências depreciadas e os eventos e circunstâncias que levaram à desvalorização e a retoma

(Data)
Assinatura

NOTA 7: CLIENTES

Designação da entidade:-----

Exercício encerrado em: -----

Número de identificação:-----

Duração (em meses): -----

**NOTA 7
CLIENTES**

DESCRIÇÃO	Ano n	Ano n-1	Variação em %	A dívida não mais de um ano	Dívida a mais de um ano e dois anos, no máximo,	Dívida a mais de dois anos
Clientes (excluindo reserva de propriedades de grupo)						
Clientes, obrigações a receber (excluindo reserva de propriedade do grupo)						
Clientes, obrigações a receber com reservas de propriedade						
Clientes, obrigações a receber do grupo						
Créditos sobre cessão de immobilizações						
Clientes, obrigações descontadas não vencidas						
Créditos litigiosos ou duvidosos						
Clientes, proveitos a receber						
TOTAL BRUTO DE CLIENTES						
Depreciações das contas de clientes						
TOTAL LÍQUIDO DE DEPRECIÇÃO						
Os clientes, adiantamentos recebidos fora do grupo						
Os clientes, adiantamentos recebidos do grupo						
Outros clientes credores						
TOTAL DE CLIENTES CREDORES						

Comentário:

* Comentar todas as variações significativas.

* Indicar para os créditos do grupo, o nome da empresa do grupo e a percentagem % títulos detidos.

* Comentar sobre os créditos antigos

* Indicar os eventos e circunstâncias que conduziram à depreciação e a retomada.

(Data)
Assinatura

NOTA 8: OUTROS CRÉDITOS

Designação da entidade :.....

Exercício encerrado em:--

Número de identificação:.....

Duração (em meses):----

NOTA 8 OUTROS CRÉDITOS

DESCRIÇÃO	Ano N	Ano N-1	Variação em %	A dívida não mais de um ano	Dívida a mais de um ano e dois anos, no máximo,	Dívida a mais de dois anos
Pessoal						
Organismos sociais						
Estado e coletividades públicas						
Organismos internacionais						
Contribuintes, associados e grupo						
Conta transitória, ajustamento especial relacionada à revisão do SYSCOHADA						
Outros devedores diversos						
Contas permanentes não bloqueado de estabelecimentos e surcurais						
Contas de ligação despesas e receitas						
Conta de ligação de sociedades em participação						
TOTAL BRUTO DE OUTROS CRÉDITOS						
Depreciação de outros créditos						
TOTAL LIQUIDO DA DEPRECIÇÃO						

Comentário:

- * Justificar qualquer variação significativa.
- * Detalhar os créditos de montante significativo
- * Justificar os créditos antigos
- * Indicar os eventos e as circunstâncias que conduziram à depreciação e à retoma.
- * Ajustamento especial e conta transitória, indicar os detalhes da conta e a duração restante para o apuramento.

(Data)
Assinatura

NOTA 8A: TABELA DE REPARTIÇÃO DE ENCARGOS IMMOBILIZADOS

Designação da entidade:
Número de identificação:

Exercício encerrado em:-----
Duração (em meses): -----

NOTA 8A Outras dívidas

Descrição	Despesas de estabelecimento		Encargos a repartir por vários exercícios		Prémios de reembolso das obrigações	
	Contas	Montantes	Contas	Montantes	Contas	Montantes
Montante global a repartir em 1 de Janeiro de 2018						
Duração de repartição retida						
Exercício de 2018	60...		60...		6714	
	61...		61...			
	62...		62...			
	63...		63...			
			
Total exercício 2018						
Total exercício 2019						
Total exercício 2020						
Total exercício 2021						
Total exercício 2022						
TOTAL GERAL						

(Data)
Assinatura

NOTA 9 : TÍTULOS DE INVESTIMENTO

Designação da entidade:...

Exercício encerrado em:

Número de identificação:

Duração (em meses):

NOTA 9 TÍTULOS DE INVESTIMENTO

DESCRIÇÃO	Ano n	Ano n-1	Variação em %
Títulos do Tesouro e vales à Caixa a curto prazo			
Ações			
Obrigações			
Títulos de subscrição			
Títulos negociáveis fora da região			
Juros vencidos			
Outros valores similares			
TOTAL BRUTO DE TÍTULOS			
Depreciação de títulos			
TOTAL LÍQUIDO DE DEPRECIAÇÃO			

Comentário:

* Justificar qualquer variação significativa.

* Para os títulos cotados em bolsa de valor: Indicar a quantidade, o preço unitário de aquisição e a cotação da bolsa 31 de Dezembro.

* Fazer realçar as acções ou partes próprias e indicar a data da aquisição e o número de valores mobiliários detidos.

* Indicar eventos e circunstâncias que levaram à depreciação e à retoma.

(Data)
Assinatura

NOTA 10 : VALORES A ENTRAR EM CAIXA

Designação da Entidade :...

Exercício encerrado em:

Número de identificação:

Duração (em meses):

NOTA 10 VALORES A ENTRAR EM CAIXA

Denominados	Ano n	Ano n-1	Variação em %
Obrigações a entrar em caixa			
Obrigações para entrar em caixa			
Cheque a entrar em caixa			
Cheque para entrar em caixa			
Outros valores a entrar em caixa			
TOTAL BRUTO DE VALORES A ENTRAR EM CAIXA			
Depreciação de valores a entrar em caixa			
TOTAL LÍQUIDO DE DEPRECIÇÃO			

Comentário:* *Comentar sobre qualquer variação significativa;** *Indicar os eventos e circunstâncias que levaram à depreciação e a retoma*

(Data)
Assinatura

NOTA 11 : BANCOS, CHEQUES POSTAIS E CHEQUES

Designação da entidade:

Exercício encerrado em:-----

Número de identificação:

Duração (em meses): -----

NOTA 11 DISPONIBILIDADES

Descrição	Ano N	Ano N-1	Varição em %
Bancos locais			
Bancos de outros Estados da Região			
Bancos, Depósito a Prazo			
Outros bancos			
Bancos, juros vencidos			
Cheques postais			
Outros estabelecimentos financeiros			
Instituições financeiras, juros vencidos			
Instrumentos de tesouraria			
Caixa			
Caixa eletrónica móvel			
Contas para adiantamento e transferências de crédito			
TOTAL BRUTO DE DISPONIBILIDADES			
Depreciação			
TOTAL LÍQUIDO DE DEPRECIAÇÃO			

Comentário:

* Indicar a data de reconciliação de contas bancárias

* Indicar a data do inventário de caixa e dos instrumentos de moeda electrónica.

* Justificar qualquer variação significativa

* Detalhar os instrumentos de moeda electrónica se o montante é significativo

* Indicar os eventos e circunstâncias que levaram à depreciação e à retoma.

NB: Bancos e juros vencidos e estabelecimentos financeiros - juros vencidos são incluídos nesta rubrica a negativo se a conta principal relacionada é devedor.

(Data)
Assinatura

Número de identificação:

Duração (em meses):

NOTA 11
DISPONIBILIDADES

Descrição	Ano N	Ano N-1	Varição em %
Bancos locais			
Bancos de outros Estados da Região			
Bancos, Depósito a Prazo			
Outros bancos			
Bancos, juros vencidos			
Cheques postais			
Outros estabelecimentos financeiros			
Instituições financeiras, juros vencidos			
Instrumentos de tesouraria			
Caixa			
Caixa eletrónica móvel			
Contas para adiantamento e transferências de crédito			
TOTAL BRUTO DE DISPONIBILIDADES			
Depreciação			
TOTAL LÍQUIDO DE DEPRECIÇÃO			

Comentário:

* Indicar a data de reconciliação de contas bancárias

* Indicar a data do inventário de caixa e dos instrumentos de moeda electrónica.

* Justificar qualquer variação significativa

* Detalhar os instrumentos de moeda electrónica se o montante é significativo

* Indicar os eventos e circunstâncias que levaram à depreciação e à retoma.

NB: Bancos e juros vencidos e estabelecimentos financeiros - juros vencidos são incluídos nesta rubrica a negativo se a conta principal relacionada é devedor.

(Data)
Assinatura

NOTA 12: DESVIO DE CONVERSÃO

Designação entidade:
Número de identificação:

Exercício encerrado em: -----
Duração (em meses): -----

**NOTA 12
DESVIO DE CONVERSÃO**

Descrição	Divisas	Montante em divisa	Cotação no ano de aquisição	Cotação em 31/12	Variação em valor absoluto
Desvio de conversão ativo: detalhar os créditos e dívidas concernentes					
Desvio de conversão passivo: detalhar os créditos e dívidas concernentes					

Comentário:

Fazer um comentário

TRANSFERÊNCIA DE ENCARGOS

Descrição	Ano n	Ano n-1	Variação em valor absoluto
Transferência de encargos de exploração: detalhar a natureza dos encargos transferidos			
Transferência de encargos financeiros: detalhar a natureza de encargos transferidos			

Comentário:

Fazer um comentário

(Data)
Assinatura

NOTA 14 : PRÉMIOS E RESERVAS

Designação entidade:

Ano findo em

Número de identificação:

Duração (em meses)

NOTA 14
PRÉMIOS E RESERVAS

DISCRIÇÃO	Ano N	Ano N-1	Varição em valor absoluto
Premios de entrada			
Prémios de emissão			
Prémio de fusão			
Prémios de conversão			
Outros prémios			
TOTAL DOS PRÉMIOS			
Reservas Legais			
Reservas estatutárias			
Reservas de mais-valia líquidas a longo prazo			
Reservas subsequentes à atribuição de subvenções de investimento			
Outras reservas regulamentadas			
TOTAL DE RESERVAS INDISPONÍVEIS			
Reservas Livres			
Resultados Transitados			

Comentário

* Indicar, se possível, as datas da Assembleia Geral Extraordinária (AGE) que decide pela atribuição de prémios de entrada, de emissão e de fusão.

* Indicar os detalhes das reservas livres

* Indicar o montante remanescente a ser dotada e a taxa de dotação da reserva legal.

* Indicar a data da Assembleia Geral Ordinária (AGO) que justifica a variação das reservas e do resultado transitado.

(Data)
Assinatura

NOTA 15 A : TOTAL DE SUBVENÇÕES E PROVISÕES REGULAMENTADAS

Designação entidade:
Número de identificação:

Ano findo em
Duração (em meses)

NOTA 15 A TOTAL DE SUBVENÇÕES E PROVISÕES REGULAMENTADAS

Descrição	Nota	Ano N	Ano N-1	Variação em valor absoluto	Variação em %	Regime Fiscal	Vencimento
Estado							
Regiões							
Departamentos							
Municípios e Colectividades Públicas Descentralizadas							
Entidades públicas ou mistas							
Entidades e organismos privados							
Organismos Internacionais							
Outros							
TOTAL DE SUBVENÇÕES							
Amortizações derogatórias							
Mais-valia da cessão a reinvestir							
Provisão especial de reavaliação							
Provisões Regulamentadas relativas às Imobilizações							
Provisões Regulamentadas relativas às existências							
Provisões para investimento							
Outras provisões e fundos regulamentadas							
TOTAL DE PROVISÕES REGULAMENTADAS							
TOTAL DE SUBVENÇÕES REGULAMENTADAS		-	-	-	-		

Comentário:

Indicar a data de concessão de subvenção, a natureza, as obrigações eventuais.

Para as provisões regulamentadas, especificar o texto de referência, as obrigações.

Comentar qualquer variação significativa.

(Data)
Assinatura

NOTE 15 B : OUTROS FUNDOS PRÓPRIOS

Designação da entidade:

Exercício encerrado em:

Número de identificação:

Duração (em meses):

Nota 15 B
OUTROS FUNDOS PRÓPRIOS ⁽¹⁾

Libelos	Nota	Ano n	Ano n-1	Varição em valor absoluto	Varição em %	Vencimento
Títulos participativos						
Adiantamentos condicionados						
Títulos subordinados a duração indeterminada (T.S.D.I.)						
Obrigações reembolsáveis em acções (O.R.A.)						
Outros						
TOTAL DE OUTROS FUNDOS PRÓPRIOS						

(1) Se assim for, uma rubrica "Outros fundos próprios" (montante de emissão de títulos participativos, avanços condicionados, ...) sobre uma linha separada é intercalada entre as rubricas "TOTAL DE CAPITAIS PRÓPRIOS E RECURSOS SIMILARES" e "empréstimos e dívidas financeiras" se o montante de outros fundos próprios é significativo.

Comentário:

Justificar a inclusão desses débitos em rubrica específica do passivo do balanço "fundos próprios" (fraca probabilidade de reembolso, ausência de vencimento....)

Justificar o carácter significativo do montante total desta rubrica.

Comentar toda variação significativa

(Data)
Assinatura

NOTA 16A : DÍVIDAS FINANCEIRAS E RECURSOS SIMILARES

Designação entidade:
Número de identificação:

Ano findo em
Duração (em meses)

Nota 16A
DÍVIDAS FINANCEIRAS E RECURSOS SIMILARES

Descrição	Ano n	Ano n-1	Variação em valor absoluto	Prazos	Dívidas a um ano, no máximo	Dívidas a mais de um ano e máximo de dois anos	Dívidas a mais de dois anos
Empréstimos obrigacionistas							
Empréstimos e dívidas a instituições de crédito							
Adiantamentos recebidos do Estado							
Adiantamentos recebidos e contas correntes bloqueadas							
Depósitos e cauções recebidas							
Juros vencidos							
Adiantamentos com condições especiais							
Outros empréstimos e dívidas							
Dívidas ligadas a participações							
Contas permanentes bloqueadas dos estabelecimentos e surcursais							
TOTAL DE EMPRÉSTIMOS E DÍVIDAS FINANCEIRAS							
Locação financeira imobiliária							
Locação financeira mobiliária							
Locação Venda							
Juros vencidos							
Outras dívidas de locação financeira							
TOTAL DE DÍVIDAS DE LOCAÇÃO FINANCEIRA							
Provisões para litígios							
Provisões para garantias dadas aos clientes							
Provisões para perdas em mercados a concluir							
Provisão para perdas de câmbio							
Provisões para impostos							
Provisões para pensões e obrigações similares							
Activos do regime de pensões							
Provisões para reestruturação							
Provisão para multas e penalidades							
Provisões do próprio segurador							
Provisões para grandes reparações							
Provisões para direitos de dedução							
Outras provisões							
TOTAL DE PROVISÕES PARA RISCOS E ENCARGOS							

Comentário:

Para cada empréstimo e dívida de locação financeira: mencionar a data da concessão, o nome da instituição financeira, o montante inicial do empréstimo ou dívida, a duração do contrato, as garantias dadas pela empresa.

Indique os eventos e circunstâncias que levaram à prestação e à recuperação.

Para as pensões e obrigações de reforma indicar:

* o método de avaliação retido;

* Para os activos do regime de pensões, indicar o nome da companhia de seguros ou do fundo de pensões, a descrição da convenção assinada com a organização, a frequência dos pagamentos, o montante e o período de vigência da Convenção;

* Indicação do valor retido para as principais hipóteses actuariais, a data de encerramento e a respectiva base de determinação.

(Data)
Assinatura

NOTA 16B : COMPROMISSOS DE REFORMA E VANTAGENS SIMILARES

Designação entidade:

Ano findo em

Número de identificação:

Duração (em meses)

**NOTA 16B
COMPROMISSOS DE REFORMA E VANTAGENS SIMILARES**

HIPÓTESES ATUARIAIS		
DESIGNAÇÃO	Ano N	Ano n-1
Taxa de aumento de salários		
Taxa de atualização		
Taxa de inflação		
Probabilidade de estar presente na entidade na data de aposentação (experiência passada)		
Probabilidade de estar vivo na idade de aposentação (Tabela de mortalidade)		
Taxa efetiva de retorno sobre os activos do plano		

Comentário:

* Comentar as variações das hipóteses actuariais utilizadas no cálculo das pensões e vantagens similares

VARIACÃO DO VALOR DE COMPROMISSO DE REFORMA NO EXERCÍCIO		
Descrição	Ano N	Ano n-1
Obrigação para compromissos de aposentação na abertura		
Custo dos serviços prestados durante o ano		
Custo Financeiro		
Perdas actuariais/(ganho)		
prestações pagas durante o ano		
Custo de serviços anteriores		
Obrigação para compromissos de aposentação no encerramento		

Comentário:

* Indicar o montante do encargo por natureza durante o ano

ANÁLISE DE SENSIBILIDADE DE HIPÓTESES ATUARIAIS				
Descrição	Ano N		Ano n-1	
	Aumento	Diminuição	Aumento	Diminuição
Taxa de atualização (variação de...%)				
Taxa de progressão de salários (variação de ..%)				
Taxa de saída do pessoal (variação de ...%)				

Comentário:

* Indicar o impacto das variações obtidas sobre o montante das pensões

(Data)
Assinatura

NOTA 16B bis: COMPROMISSOS DE REFORMA E VANTAGENS SIMILARES

Designação entidade:-----

Exercício encerrado em:-----

Número de identificação:-----

Duração (em meses):-----

NOTA 16B BIS
COMPROMISSOS DE REFORMA E VANTAGENS SIMILARES

ATIVOS/PASSIVOS CONTABILIZADOS A TÍTULO DE FINANCIAMENTOS

Descrição	Ano N	Ano n-1
Valor atual da obrigação resultante de financiamento		
Valor atual dos ativos afetos aos planos de reforma		
Excedente/défi ce do plano		

Comentário:

* Indicar o montante contabilizado no passivo (ou ativo) no encerramento do exercício

VALOR CORRENTE DOS ATIVOS DO PLANO				
Descrição	Ano N		Ano n-1	
	Retorno esperado	Justo valor dos ativos	Retorno esperado	Justo valor dos ativos
Ações				
Obrigações				
Outros				
Total				

Comentário:

* Explicar como as taxas de retorno por classe de ativo e global, foram determinadas.

* Indicar o montante de rendimentos reais dos ativos afetos aos planos em N e N-1.

(Data)
Assinatura

NOTA 16C : ATIVOS E PASSIVOS EVENTUAIS

Designação entidade:-----

Exercício encerrado em:-----

Número de identificação:-----

Duração (em meses):-----

NOTA 16C ATIVOS E PASSIVOS EVENTUAIS

Denominados	Anos N	Ano n-1
Activo eventual		
Litígios		
.....		
.....		
Passivo Eventual		
Litígios		
.....		
.....		

Comentário:

** Descrever as principais características do activo/passivo eventual.*

O horizonte temporal em que recebimentos/pagamentos são esperadas e o potencial de reembolso para recolher.

(Data)
Assinatura

NOTA 17 : FORNECEDORES DE EXPLORAÇÃO

Designação entidade: -----

Exercício encerrado em: -----

Número de identificação: -----

Duração (em meses): -----

**NOTA 17
FORNECEDORES DE EXPLORAÇÃO**

Denominados	Ano N	Ano N-1	Variação em %	Dívidas a um ano, no máximo	Dívidas a mais de um ano e dois anos, no máximo,	Dívidas a mais de dois anos
Fornecedores, dívidas em conta (fora do grupo)						
Fornecedores, obrigações a pagar (fora do grupo)						
Fornecedores, dívidas e obrigações a pagar grupo						
Fornecedores, Facturas não recebidas (fora do grupo)						
Fornecedores, Facturas não recebidas do grupo						
TOTAL DE FORNECEDORES						
Fornecedores, adiantamentos e pagamentos por conta (fora do grupo)						
Fornecedores, adiantamentos e pagamentos por conta grupo						
Outros fornecedores devedores						
TOTAL DE FORNECEDORES DEVEDORES						

Comentário:

* Comentar todas as variações significativas

* Indicar para as dívidas do grupo, o nome da sociedade do grupo e per centagem de títulos detidos.

* Comentar sobre as dívidas antigas.

(Data)
Assinatura

NOTA 18 : DÍVIDAS FISCAIS E SOCIAIS

Designação entidade :

Exercício encerrado em:

Número de identificação:

Duração (em meses):

NOTA 18
DIVIDAS FISCAIS E SOCIAIS

DESCRIÇÃO	Ano N	Ano N-1	Variação em %	Dívidas a um ano, no máximo	Dívidas a mais de um ano e dois anos, no máximo,	Dívidas a mais de dois anos
Pessoal, adiantamentos e pagamentos por conta						
Pessoal, remunerações devidas						
Outro pessoal						
Fundo de Segurança Social						
Fundo de Pensões						
Outros organismos sociais						
TOTAL DE DÍVIDAS SOCIAIS						
Estado, impostos sobre lucros						
Estado, impostos e Taxas						
Estado, IGV						
Estado, impostos retidos na fonte						
Outras dívidas Estado						
TOTAL DIVIDAS FISCAIS						
TOTAL DE DÍVIDAS SOCIAIS E FISCAIS.						

Comentário:

* Comentar toda a variação significativa;

* Comentar sobre as dívidas antigas.

(Data)
Assinatura

NOTE 19 : AUTRAS DÍVIDAS E PROVISÕES PARA RISCOS A CURTO PRAZO

Designação entidade:
Número de identificação:

Exercício encerrado em:
Duração (em meses)

NOTA 19
OUTRAS DÍVIDAS E PROVISÕES PARA RISCOS A CURTO PRAZO

Descrição	Ano n	Ano n-1	Variação em %	Dívidas a um ano, no máximo	Dívidas a mais de um ano e dois anos, no máximo,	Dívidas a mais de dois anos
Organismos internacionais						
Sócios, operações sobre o capital						
Sócios, conta corrente						
Sócios, dividendos a pagar						
Grupo, contas correntes						
Outros dívidas de Sócios						
TOTAL DAS DÍVIDAS DOS SÓCIOS						
Credores Diversos						
Obrigacionistas						
Remuneração dos administradores						
Fator conta						
Pagamentos a efetuar sobre títulos não liberados						
Conta de ajuste especial transitória relacionada à revisão do SYSCOHADA						
Outros credores diversos						
TOTAL DE CREDITORES DIVERSOS						
Contas permanentes não bloqueado de estabelecimentos e sucursais						
Conta de ligação das sociedades em participação						
TOTAL DE CONTAS DE LIGAÇÃO						
Outras dívidas TOTAL						
Provisões para riscos no curto prazo (nota 28) ou até mesmo						

Comentário:

- * Comentar toda variação significativa
- * Indicar a taxa de remuneração em caso de conta corrente remunerada.
- * Comentar sobre as dívidas antigas
- * Conta de ajuste especial transitória, indique os detalhes da conta e o período restante para o apuramento.

(Data)
Assinatura

NOTA 20: BANCOS, CRÉDITOS DE TESOURARIA E DE DESCONTO

Designação entidade:

Ano findo em

Número de identificação:

Duração (em meses)

NOTA 20

BANCOS, CRÉDITOS DE TESOURARIA E DE DESCONTO

Denominados	Ano n	Ano n-1	Variação em %
Desconto de créditos de campanha			
Desconto de créditos ordinários			
TOTAL: BANCOS, CRÉDITOS DE TESOURARIA E DE DESCONTO			
Bancos locais			
Bancos de outros Estados da Região			
Outros bancos			
Bancos, juros vencidos			
Créditos de tesouraria			
TOTAL: BANCOS, CRÉDITOS DE TESOURARIA			
TOTAL GERAL			

Comentário

* *Comentar sobre qualquer variação significativa*
 - indicar o nome da organização, as condições de crédito, a taxa de juros e duração do crédito

(Data)
Assinatura

NOTA 21: VOLUME DE NEGÓCIO E OUTROS PROVEITOS

Designação entidade:

Exercício encerrado em:-----

Número de identificação:

Duração (em meses): -----

NOTA 21

VOLUME DE NEGÓCIO E OUTROS PROVEITOS

DESCRIÇÃO	Ano N	Ano N-1	Variação em %
Vendas na Região			
Vendas fora da Região			
Vendas do grupo			
Vendas na Internet			
TOTAL: VENDAS DE MERCADORIAS			
Vendas na Região			
Vendas fora da Região			
Vendas do grupo			
Vendas na Internet			
TOTAL: VENDAS DE PRODUTOS FABRICADOS			
Vendas na Região			
Vendas fora da Região			
Vendas do grupo			
Vendas na Internet			
TOTAL: VENDAS DE TRABALHOS E SERVIÇOS PRESTADOS			
Proveitos Acessórios			
TOTAL DE VOLUME DE NEGÓCIOS			-
Produção Imobilizada			
Subvenções de Exploração			
Outros Proveitos			
TOTAL: OUTROS PROVEITOS			
TOTAL			

Comentário:

* Justificar qualquer variação significativa

* Detalhar produtos intermédios, residuais e acessórios se significativos.

(Data)
Assinatura

NOTA 22: COMPRAS

Designação entidade:

Exercício encerrado em:-----

Número de identificação:

Duração (em meses):-----

NOTA 22

COMPRAS

DESCRIÇÃO	Ano N	Ano N-1	Variação em %
Compras na Região			
Compras fora da Região			
Compras de Grupo			
TOTAL: COMPRA DE MERCADORIAS	0	0	
Compras na Região			
Compras fora da Região			
Compras de Grupo			
TOTAL: COMPRAS DE MATÉRIAS-PRIMAS E FORNECIMENTOS LIGADOS			
Materiais Consumíveis			
Materiais combustíveis			
Produtos de Manutenção			
Prestação de serviços de oficina, loja de fábrica e ARMAZEM			
Água			
Eletricidade			
Outras Energias			
Serviços de Manutenção			
Fornecimentos de escritório			
Pequeno material e ferramenta			
Compras de estudos, prestações de serviços, materiais e equipamentos			
Compras de embalagens			
Despesas de compras			
Descontos e Abatimentos			
TOTAL: OUTRAS COMPRAS			

Comentário

* Comentar toda variação significativa

(Data)
Assinatura

NOTA 23 : TRANSPORTES

Designação entidade:

Exercício encerrado em:

Número de identificação:

Duração (em meses):

NOTA 23 TRANSPORTES

DESCRIÇÃO	Ano N	Ano N-1	Variação em %
Transportes de vendas			
Transportes por conta de terceiros			
Transportes de pessoal			
Transportes de correspondência			
Outros transportes			
TOTAL			

Comentário

** Comentar sobre qualquer variação significativa*

(Data)
Assinatura

NOTA 24 : SERVIÇOS EXTERNOS

Designação entidade:

Exercício encerrado em:

Número de identificação:

Duração (em meses):

NOTA 24 SERVIÇOS EXTERIORES

Descrição	Ano n	Ano n-1	Variação em %
Subempreitada geral			
Locações e encargos locativos			
Prestações de locação financeira			
Manutenção, reparação e conservação			
Prémios de Seguro			
Estudos, investigação e documentação			
Publicidade, publicações e relações públicas			
Despesas de telecomunicações			
Despesas bancárias			
Remunerações de intermediários e de consultores			
Despesas de formação de pessoal			
Prestações para patentes, licenças, programação e direitos similares			
Cotizações			
Outros encargos externos			
TOTAL			

Comentário

* Comentar toda variação significativa

(Data)
Assinatura

NOTA 25 : IMPOSTOS E TAXAS

Designação entidade:

Exercício encerrado em:

Número de identificação:

Duração (em meses):

NOTA 25 IMPOSTOS E TAXAS

Descrição	Ano n	Ano n-1	Variação em %
Impostos e taxas directos			
Impostos e taxas indirectos			
Direitos de registo			
Penalidades e multas fiscais			
Outros impostos e taxas			
TOTAL			

Comentário

* *Comentar toda variação significativa*

* *Detalhar as penalidade e multas e indicar a causa.*

(Data)
Assinatura

NOTA 26 : OUTROS ENCARGOS

Designação entidade:

Exercício encerrado em:

Número de identificação:

Duração (em meses):

NOTA 26
OUTROS ENCARGOS

Descrição	Ano n	Ano n-1	Variação em %
Perdas sobre créditos clientes			
Perdas sobre devedores			
Quota-parte de resultado de operações feitas em comum			
Valor contabilístico de cessões correntes de imobilizações			
Senhas de presença e outras remunerações de administradores			
Donativos e Patrocínios (Mecenato)			
Outros encargos diversos			
Encargos de exploração aprovisionados e provisões para riscos de exploração a curto prazo (ver nota 28)			
TOTAL			

Comentário:

* *Comentar sobre qualquer variação significativa*

* *Indicar a data de PV da Assembleia Geral Ordinária (AGO) ou do Conselho de Administração (CA) que fixa a remuneração dos administradores.*

* *Indicar os organismos beneficiários de donativos.*

(Data)
Assinatura

NOTA 27A : ENCARGOS COM O PESSOAL

Designação entidade:

Exercício encerrado em:

Número de identificação:

Duração (em meses):

NOTA 27A ENCARGOS COM O PESSOAL

DISCRIÇÃO	Ano N	Ano N-1	Variação em %
Remunerações directas pagas ao pessoal			
Subsídios fixos pagos ao pessoal			
Encargos sociais			
Remuneração e encargos sociais do empresário individual			
Remuneração transferida de pessoal exterior			
Outros encargos sociais			
TOTAL	.		

Comentário:

** Comentar sobre qualquer variação significativa;*

** Indicar a natureza e a duração do contrato do pessoal exterior*

(Data)
Assinatura

Designação entidade:
Número de identificação:

Exercício encerrado em:
Duração (em meses):

NOTA 28
AMORTIZAÇÕES E PROVISÕES INSCRITAS NO BALANÇO

Situação e movimentos Natureza	A	B			C			D = A + B - C
	PROVISÕES NA ABERTURA DO EXERCÍCIO	AUMENTO: DOTAÇÕES			DIMINUÇÃO: RETOMA			PROVISÕES NO ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO
		DE EXPLORAÇÃO	FINANCEI RAS	EXTRAOR DINÁRI AS	DE EXPLORA ÇÃO	FINANCEI RAS	EXTRA ORDINÁ RIAS	
1. Provisões regulamentadas								
2. Provisões financeiras para riscos e encargos								
3. Depreciação de imobilizações								
TOTAL: PROVISÕES								
4. Depreciação de existências								
5. Depreciação de activos circulantes extraordinários								
6. Depreciação de fornecedores								
7. Depreciação de clientes								
8. Depreciação de outros créditos								
9. Depreciação de títulos de investimento								
10. Depreciação de valores a entrar em caixa								
11. Depreciação de disponibilidades								
12. Amortizações e provisões para riscos de exploração de curto prazo								
13. Amortizações e Provisões para riscos de natureza financeira de curto prazo								
TOTAL: cargas para as amortizações e provisões a curto prazo								
TOTAL DE PROVISÕES E AMORTIZAÇÕES								

Comentário

Indique os eventos e circunstâncias que levaram à constituição e a retomada do depreciação

(Data)
Assinatura

NOTE 29 : DESPESAS E RENDIMENTOS FINANCEIROS

Designação entidade:
Número de identificação:

Exercício encerrado em:
Duração (em meses):

NOTA 29
DESPESAS E RENDIMENTOS FINANCEIROS

Descrição	Ano n	Ano n-1	Varição em %
Juros de empréstimos			
Juros de renda de locação financeira			
Descontos concedidos			
Outros juros			
Descontos de obrigações comerciais			
Perdas de câmbio			
Perdas sobre cessões de títulos			
Perdas provenientes de atribuição gratuita de ações para funcionários assalariados e gerentes			
Perdas sobre riscos financeiros			
Encargos de depreciação e provisões de curto prazo de natureza financeira (ver nota 28)			
SUB-TOTAL: DESPESAS FINANCEIRAS			
Juros de empréstimos e créditos diversos			
Rendimentos de participações			
Descontos obtidos			
Rendimentos de investimento			
Ganhos de câmbio			
Ganhos sobre cessões de títulos de investimento			
Ganhos sobre riscos financeiros			
Retomas de encargos de depreciação e provisões de curto prazo de natureza financeira (ver nota 28)			
SUB-TOTAL: RENDIMENTOS FINANCEIROS			
TOTAL			

Comentário:

* Comentário sobre qualquer variação significativa

* Em caso de pagamento para temre, indicar o montante de juros não registadas

(Data)
Assinatura

NOTE 30 : OUTROS ENCARGOS E PROVEITOS EXTRAORDINÁRIOS

Designação entidade:

Exercício encerrado em:

Número de identificação:

Duração (em meses):

NOTA 30 OUTROS ENCARGOS E PROVEITOS EXTRAORDINÁRIOS

Descrição	Ano n	Ano n-1	Variação em %
Encargos extraordinários constatados (1) a detalhar			
(1).....			
(1).....			
Perdas sobre créditos extraordinários			
Donativos e liberalidades concedidos			
Renúncias de créditos consentidos			
Encargos extraordinários provisionados			
Dotações extraordinárias			
Participação dos trabalhadores			
Subvenções de equilíbrio			
SUB-TOTAL: OUTROS ENCARGOS EXTRAORDINÁRIOS			
Proveitos extraordinários constatados (1) a detalhar			
(1).....			
(1).....			
Donativos e liberalidades obtidos			
Renúncias de créditos obtidos			
Transferências extraordinárias			
Retomas de encargos extraordinários provisionados de curto prazo			
Retomas extraordinárias			
Sub-total: OUTROS PRODUTOS HAO			
TOTAL			

Comentário:* *Comentar sobre qualquer variação significativa.*

(Data)
Assinatura

NOTA 31 : REPARTIÇÃO DE RESULTADO E OUTROS ELEMENTOS CARACTERÍSTICOS DOS CINCO ÚLTIMOS EXERCÍCIOS

Entidade Designação: ...
Número de identificação:

Exercício encerrado em:
Duração (em meses):

NOTA 31**REPARTIÇÃO DE RESULTADO E OUTROS ELEMENTOS CARACTERÍSTICOS DOS CINCO ÚLTIMOS EXERCÍCIOS**

Exercício concernente ⁽¹⁾	N	N-1	N-2	N-3	N-4
	ESTRUTURA DO CAPITAL NO ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO ⁽²⁾				
Capital Social					
Ações ordinárias					
Ações de dividendos prioritários (A.D.P) sem direito a voto					
Novas ações a serem emitidas:					
- Por conversão de obrigações					
- Por exercício de direitos de subscrição					
OPERAÇÕES E RESULTADOS DO EXERCÍCIO ⁽³⁾					
Volume de negócios excluindo impostos					
Resultado das actividades ordinárias (R.A.O), excluindo doações e retomas (operacionais e financeiras)					
Participação dos trabalhadores nos lucros					
Imposto sobre o resultado					
Resultado líquido ⁽⁴⁾					
Resultado e dividendo distribuídos					
Resultado distribuído ⁽⁵⁾					
Dividendo atribuído a cada ação					
Pessoal e a política salarial					
Número médio de trabalhadores durante o exercício ⁽⁶⁾					
Número médio de pessoal exterior					
Massa salarial distribuída durante o exercício ⁽⁷⁾					
Benefícios sociais pagas durante o exercício ⁽⁸⁾ (Segurança Social, obras sociais).					
Pessoal exterior facturado a entidade ⁽⁹⁾					

(1) Compreende o exercício em que as demonstrações financeiras são submetidas à aprovação da Assembleia Geral

(2) Indicação, em caso de liberação parcial de capital, do montante de capital não realizado

(3) Os elementos desta rubrica são os que aparecem na demonstração de resultados

(4) O resultado, quando negativo, deve ser colocado entre parênteses

(5) O exercício N corresponde ao dividendo proposto do último exercício

(6) Pessoal próprio

(7) Total de contas 661, 662, 663

(8) Total de contas 664, 668

(9) Conta 667

(Data)
Assinatura

NOTA 34 : FICHA SÍNTESE DE PRINCIPAIS INDICADORES FINANCEIROS

Designação entidade:
Número de identificação:

Exercício encerrado em: ----
Duração (em meses): -----

NOTA 34
FICHA SÍNTESE DE PRINCIPAIS INDICADORES FINANCEIROS

Em FCFA	Ano n	Ano n-1	Variação em %
Análise da actividade			
Saldos intermédios de gestão			
Volume de negócios			
Margem comercial			
Valor Acrescentado			
Excedente bruto de exploração (EBE)			
Resultado operacional			
Resultado Financeiro			
Resultado das actividades ordinárias			
Resultado das actividades extraordinárias			
Resultado líquido			
Determinação da capacidade de auto-financiamento			
EBE			
+ Valores contabilísticos das cessões correntes de imobilizações (Conta 654)			
- Proveitos das cessões correntes de imobilizações (Conta 754)			
= Capacidade de Auto-Financiamento de exploração			
+ Rendimentos financeiros			
+ Ganhos de câmbio			
+ Transferências de encargos financeiros			
+ Proveitos extraordinários			
+ Transferências de encargos extraordinárias			
- Despesas financeiras			
- Perdas de câmbio			
- Participação			
- Impostos sobre o resultado			
= Capacidade de Auto-Financiamento Global			
- Distribuição de dividendos operada durante o exercício			
= Auto-Financiamento			
Análise da Rentabilidade			
Rentabilidade económica = Resultado de Exploração (a)/(Capital próprio + dívida financeira)			
Rentabilidade financeira = Resultado líquido/capital próprio			
Análise da Estrutura Financeira			
Capital Próprio e recursos similares			
+ dívidas financeiras* e outros recursos similares (b)			
= Recursos estáveis			
- Activos Imobilizados (b)			
= Capital de Giro (1)			
Activo circulante de exploração (b)			
- Passivo circulante de exploração (b)			
= Necessidade de financiamento de exploração (2)			
Activo circulante extraordinário (b)			
- Passivo circulante extraordinário (b)			
= Necessidade de financiamento extraordinário (3)			
Necessidade de financiamento global (4) = (2) + (3)			
Fluxo de caixa líquido (5) = (1) -(4)			
Controle: caixa líquida = (tesouraria - ativa) - (tesouraria - passiva)			
Análise da variação de caixa			
Os fluxos de caixa das actividades operacionais			
- Fluxos de caixa de actividades de investimento			
+ Fluxo de caixa de actividades de financiamento			
Variação de caixa líquida do período			
A análise da variação do endividamento financeiro líquido			
Endividamento financeiro bruto (dívidas financeiras*+ (tesouraria -passivo) - (tesouraria - ativa))			
= Endividamento financeiro líquido			

(a) Resultado de exploração após imposto teórico sobre lucro.

(b) Os desvios de conversão devem ser eliminados para que os valores a receber e dívidas em causa retornem ao seu valor inicial.

Dívidas financeiras * = empréstimos e dívidas financeiras diversas + dívidas de locação financeira.

(Data)
Assinatura

NOTA 35 : LISTA DE INFORMAÇÕES SOCIAIS, AMBIENTAIS E SOCIETÁRIAS A FORNECER

Designação entidade:----- Exercício encerrado em: -----
 Número de identificação:----- Duração (em meses): -----

Nota obrigatória para entidades com mais de 250 trabalhadores

Lista de informações sociais, ambientais e societárias a fornecer	
INFORMAÇÕES SOCIAIS	
Emprego:	
* Efeito total e a repartição dos trabalhadores por género, idade e área geográfica	
* Contratações e dispensas	
* Remuneração e sua evolução	
Relações sociais:	
* Organização do diálogo social	
* Resultados dos acordos coletivos	
Saúde e segurança:	
* Condições de saúde e segurança no trabalho	
* Revisão de acordos firmados com sindicatos ou representantes de empregados em questões de segurança e saúde ocupacional.	
Formação:	
* Políticas implementadas em termos de formação	
* Número total de horas de treinamento	
Igualdade de tratamento:	
* Medidas tomadas em prol da igualdade entre mulheres e homens	
* Medidas tomadas para promover o emprego e a integração das pessoas com deficiência	
INFORMAÇÕES AMBIENTAIS	
Política geral em matéria ambiental:	
* Organização da empresa para levar em consideração as questões ambientais e, quando aplicável, avaliação ambiental ou procedimentos de certificação	
* Ações de formação e informação aos colaboradores realizadas em matéria de proteção ambiental	
* Recursos destinados à prevenção de riscos ambientais e de poluição	
Poluição e gestão de resíduos:	
* Medidas para prevenir, reduzir ou reparar descargas no ar, na água e no solo que afetem seriamente o meio ambiente	
* Medidas de prevenção, reciclagem e descarte de resíduos	
* Levar em consideração a poluição sonora e qualquer outra forma de poluição específica para uma atividade	
Utilização durável dos recursos	
* Consumo de água e abastecimento de água de acordo com as restrições locais	
* Consumo de matérias-primas e medidas tomadas para melhorar a eficiência na sua utilização	
* Consumo de energia, medidas tomadas para melhorar a eficiência energética e a utilização de energias renováveis	
Alterações climáticas:	
* emissão de gases de efeito estufa	
Proteção da biodiversidade:	
* Medidas tomadas para preservar ou desenvolver a biodiversidade	
INFORMAÇÕES RELATIVAS AOS COMPROMISSOS SOCIETÁRIOS A FAVOR DO DESENVOLVIMENTO SUSTENTÁVEL	
Impacto territorial, económico e social da atividade da empresa:	
* Em matéria de emprego e desenvolvimento regional	
* Nas populações vizinhas ou locais	
Relações mantidas com pessoas ou organizações interessadas na atividade da empresa (associações de integração, estabelecimentos de ensino, etc.)	
* Condições de diálogo com essas pessoas ou organizações	
* Ações de parceria ou patrocínio.	
Subcontratação e fornecedores:	
* Levar em consideração na política de compras as questões sociais e ambientais	

(Data)
Assinatura

NOTE 36 : TABELA DE CÓDIGOS				
1 - Código de forma jurídica ⁽¹⁾ :		3 - Código do País da Sede:		
Sociedade Anônima (SA) com participação pública	0 0	Países OHADA ⁽²⁾		
Sociedade Anónima (SA)	0 1	Outros Países Africanos	2	1
Sociedade de Responsabilidade Limitada (SARL)	0 2	França	2	3
Sociedade em Comandita Simples (SCS)	0 3	Outros Países da União Europeia	3	9
Sociedade em nome colectivo (SNC)	0 4	U.S.A.	4	0
Sociedade em participação (SP)	0 5	Canadá	4	1
Agrupamento de Interesse Económico (GIE)	0 6	Outros Países Americanos	4	9
Associação	0 7	Países Asiáticos	5	0
Sociedade por Ação Simplificada (SAS)	0 8	Outros Países	9	9
Outra forma jurídica (a precisar)	0 9			
2 - Código do regime fiscal:				
Real normal	1			
Real simplificada	2			
Sintético	3			
Taxa fixa	4			

(1) Substitua o primeiro 0 por 1 se a entidade tiver aprovação prioritária.

(2) Bénin = 01 ; Burkina = 02 ; Côte d'Ivoire = 03 ; Guiné Bissau = 04 ; Mali = 05 ; Niger = 06 ; Sénégal = 07 ; Togo = 08 ; Cameroun = 09 ; Congo = 10 ; Gabon = 11 ; République Centrafricaine = 12 ; Tchad = 13 ; Comores = 14 ; Guiné = 15 ; Guiné Equatoriale = 16 ; Congo RDC = 17.

(Data)
Assinatura

Actividades económicas de códigos		
A agricultura de subsistência	003 002 ovinos, caprinos, cavalo	Processamento de café e cacau
001 001 Cereais	003 003 criação de aves de capoeira	009 001 Processamento de café
001 002 Cultura de tubérculos e os plátanos	003 004 Outras explorações	009 002 Processamento de cacau
001 003 Cultura de produtos hortícolas	003 005 Caça	Indústria de oleaginosas
001 004 Cultura de condimentos	Silvicultura, exploração florestal	010 001 óleos brutos e oilmeals
001 005 cultura de frutas	004 001 Silvicultura	010 002 outras gorduras
001 006 cultura de outros produtos de A agricultura de subsistência	004 002 Silvicultura	Padaria, Confeitaria e massas
A agricultura industrial e exportação	A pesca e a aquicultura	Itens alimentares
002 001 cultivo de cana-de-açúcar	005 001-Peixe	011 001 Fabricação de pães, biscoitos e Na pastelaria
002 002 Cultura da fábrica de óleo de amendoim	005 002 Outras Pescas e Aquicultura	011 002 Fabricação de massas alimentícias
002 003 cultura de amendoim da boca	Indústrias extractivas	As indústrias de lacticínios
002 004 cultura do tabaco	006 001 extração de hidrocarbonetos	012 000 indústrias de laticínios
002 005 cultura de algodão	006 002 extração de outros produtos	Processamento de Frutas e legumes e
002 006 Cultura de trigo	Produção de carne e peixe	Fabricação de outros produtos alimentares
002 007 a cultura do cacau	007 001 produção de carne e Os produtos à base de carne	013 001 Fabrico de açúcar
002 008 cultura de café	007 002 Produção de peixes e Produtos de peixe	013 002 Fabrico de produtos com base Frutas e produtos hortícolas
002 009 cultura de bananas de exportação	Trabalho do grão e fabricação de	013 003 Fabricação de outros produtos Itens alimentares
002 010 Cultura de abacaxi de exportação	Os produtos amiláceos	Indústria de Bebidas
002 011 Outras plantas industriais	008 000 Trabalho de grãos e fabricação Os produtos amiláceos	014 001 cervejarias e maltsters
Criação e caça		
003 001 pecuária		

Notas sobre o Processo Orçamental e a Respetiva Execução

(Data)
Assinatura

CONTRATAÇÃO ADMINISTRATIVA (SITUAÇÃO DOS CONTRATOS E FORMAS DE ADJUDICAÇÃO)

Entidade	Contrato				Visto do Tribunal de Contas	Data do Primeiro pagamento	Pagamentos na gerência			Pagamentos acumulados			Observações	
	Objecto	Data	valor	Modalidade de Adjudicação			Numero de registro	Data	Trabalhos normais	Revisões de preços	Trabalhos a mais	Trabalhos normais		Revisões de preços
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)

(Data)
Assinatura

NOTA EXPLICATIVA:

Informação sobre todos os contratos celebrados no exercício ou em exercícios anteriores e que foram objecto de execução financeira no exercício:

No que concerne os pagamentos, deverá ser indicada a data do primeiro pagamento e os pagamentos ocorridos na gerência e acumulados discriminados por:

- Trabalhos normais;
- Revisão de preços;
- Trabalhos a mais.

Assim também informa no que respeita a cada tipo de contrato sobre as modalidades de adjudicação:

- Concurso público;
- Concurso limitado com prévia qualificação;
- Concurso limitado.

(Data)
Assinatura

EXECUÇÃO DE PROGRAMA E PROJECTO DE INVESTIMENTO

Programa Projecto	Código	(1)	(2)	(3)	(4)	Programas/projectos iniciados em exercícios anteriores						Programas/projectos iniciados nos exercícios				Execução do ano	Execício futuros (financiamentos previstos)				
						Previsões ajustadas		Financiamento		Execução		Previsões ajustadas		Financiamentos				Valor global	Componente anual	Valor global	Componente anual
						Componente anual	Valor global	Componente anual	Valor global	De anos anteriores	Do ano	Componente anual	Valor global	Componente anual	Valor global						
						(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)						
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)	(16)						
Total																					

(Data)
Assinatura

NOTA EXPLICATIVA

Informação para cada programa e projecto de investimento:

- Fontes de financiamentos previstos inicialmente e correspondentes valores;
- Início e conclusão;
- Previsões do valor total do programa/projecto (com ajustamento do ano, caso existam);
- Início e conclusão;
- Indicação das entidades gestoras programa/projecto.

NOTA EXPLICATIVA

O Mapa de Donativos e Ajuda Externa tem como objectivo providenciar informação útil relativamente aos valores monetários ou em espécie que entram directamente nas entidades, sejam ou não geridas por estas.

(1) Referência – código do número de arquivo.

(2) Tipo - colocar se o donativo foi ou está a ser em espécie (ESP) ou em dinheiro (DNH).

(3) Designação – nome do projecto.

(4) Registo – se o projecto tem registo no Ministério das Finanças colocar nesta coluna o seu número.

(5) Doadores - identificação do doador (deve constar uma descrição completa – nome, morada, pessoas de contacto, contactos telefónicos, etc.).

(6) Tipo de aplicação – se tratar de numerário, explicar qual a sua aplicação; se tratar de um donativo em espécie, colocar se foi alienado ou não e qual a utilização dada ao valor da alienação (pode ser aquisição de bens, consultores, salários, etc.), se o donativo tiver sido em espécie e não tenha sido alienado e nem haja intenções de o fazer por servir para a entidade, colocar isso mesmo na coluna.

(8) Direitos Aduaneiros - no caso do donativo ser em espécie e ter pagado direitos aduaneiros colocar informação relativa ao valor aduaneiro.

(Data)
Assinatura

TRANSFERÊNCIA CORRENTE-RECEITA

Desposições Legais	Transferências orçamentadas	Transferências obtidas
(1)	(2)	(3)
TOTAL		

(Data)
Assinatura

NOTA EXPLICATIVA

Pretende – se informação sobre transferências e subsídios correntes e de capital, subordinada aos seguintes aspectos:

- Dispositivo legal ao abrigo da qual se realizou cada operação;
- Montantes orçamentados;
- Montantes autorizados;
- Valores efectivamente transferidos ou concedidos;
- Importâncias autorizadas mas não efectuadas até final do exercício.

No que respeita aos subsídios pretende – se ainda informação sobre:

- Finalidade;
- Entidade beneficiária

TRANSFERÊNCIA CAPITAL- RECEITA

Desposições Legais	Transferências orçamentadas	Transferências obtidas
(1)	(2)	(3)
TOTAL		

(Data)
Assinatura

NOTA EXPLICATIVA

Pretende – se informação sobre transferências e subsídios correntes e de capital, subordinada aos seguintes aspectos:

- Dispositivo legal ao abrigo da qual se realizou cada operação;
- Montantes orçamentados;
- Montantes autorizados;
- Valores efectivamente transferidos ou concedidos;
- Importâncias autorizadas mas não efectuadas até final do exercício.

No que respeita aos subsídios pretende – se ainda informação sobre:

- Finalidade;
- Entidade beneficiária

(Data)
Assinatura

EMPÉSTIMOS OBTIDOS

Credor	N.º de Registro	Objectivo do empréstimo	Periodo de vigência		Data do visto	Divida no início da gerência	Aumentos	Diminuições	Divida no final da gerência	Encargos/Juos		
			Início	Fim						Vencidos e cobrados	Vencidos por cobrar	Vincendos
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)=(7)+(8)-(9)	(11)	(12)	(13)
Total												

(Data)
Assinatura

RECONCILIAÇÃO BANCÁRIA

(1) Saldo do Extracto bancário, no último dia do mês		
(Mais)		
Débitos no extracto bancário para os quais não exista correspondência nos registos de pagamento na entidade		
Dia	Descrição	Montante
(2) Subtotal		0
(Menos)		
Créditos no extracto bancário para os quais não exista correspondência nos registos de cobrança na entidade		
Dia	Descrição	Montante
(3) Subtotal		0
(Mais)		
Cobranças registadas na entidade que não constem do extracto bancário		
Dia	Descrição	Montante
(4) Subtotal		0
(Menos)		
Pagamentos registados na entidade que não constem do extracto bancário		
Dia	Descrição	Montante
(5) Subtotal		0
(6) Valor total = (1) + (2) - (3) + (4) - (5)		0
(7) Saldo da conta bancária no âmbito da Conta de Gerência Consolidada no último dia do mês		
(8) Valor de controlo = (6) - (7)		0

(Data)
Assinatura

Nota Explicativa

A Conciliação Bancária e Justificação das Divergências visa explicar a razão do diferencial entre o valor do saldo bancário da Conta de Gerência Consolidada e as Certidões de saldo dos Bancos (ou extracto de contas bancárias).

(Data)
Assinatura

Termo de Encerramento

Contém o presente Processo de Contas da **(nome da entidade)** respeitante ao período de **(01 de Janeiro a 31 de Dezembro do ano _____)**, o número de folhas de _____.

(Data)
Assinatura

NOTA EXPLICATIVA

É o documento que faz referência ao número de folhas que constituem o processo de Contas.

(Data)
Assinatura